

CÔNG TY CP THƯƠNG MẠI DẦU KHÍ

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 174/TMDK

TP. Hồ Chí Minh, ngày 24 tháng 7 năm 2024

## CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Thực hiện quy định tại khoản 3 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, CTCP Thương mại Dầu khí thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính (BCTC) quý II/năm 2024 với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

1. Tên tổ chức:

- Mã chứng khoán: PTV
- Địa chỉ: : Tầng 11, Tòa nhà Petroland, Số 12 Tân Trào, Phường Tân Phú, Quận 7, Tp. Hồ Chí Minh
- Điện thoại liên hệ/Tel: 028.54112323 Fax: 028.54112332
- Email: [contacts@petechim.com.vn](mailto:contacts@petechim.com.vn) Website: <https://petechim.com.vn/>

2. Nội dung thông tin công bố:

- BCTC quý II/năm 2024
  - BCTC riêng (TCNY không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên có đơn vị trực thuộc);
  - BCTC hợp nhất (TCNY có công ty con);
  - BCTC tổng hợp (TCNY có đơn vị kế toán trực thuộc tổ chức bộ máy kế toán riêng).

- Các trường hợp thuộc diện phải giải trình nguyên nhân:

+ Tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần đối với BCTC (đối với BCTC được kiểm toán năm 2023):

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo có sự chênh lệch trước và sau kiểm toán từ 5% trở lên, chuyển từ lỗ sang lãi hoặc ngược lại (đối với BCTC được kiểm toán năm 2023):

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

+ Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước:



Có



Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:



Có



Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo bị lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại:



Có



Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:



Có



Không

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày: 24/07/2024 tại đường dẫn: <https://petechim.com.vn/>

**Tài liệu đính kèm:**

- BCTC quý II/2024
- Văn bản giải trình BDLNST

**Đại diện tổ chức**

Người đại diện theo pháp luật/Người UQCBTT

(Ký, ghi rõ họ tên, chức vụ, đóng dấu)



**TỔNG GIÁM ĐỐC**

*Đỗ Thị Bích Hà*

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
<b>A. Tài sản ngắn hạn (100=110+120+130+140+150)</b>	<b>100</b>		<b>843,847,295,099</b>	<b>825,395,480,745</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	V.1	<b>39,797,649,456</b>	<b>35,191,148,394</b>
1. Tiền	111		25,258,306,520	18,287,067,957
2. Các khoản tương đương tiền	112		14,539,342,936	16,904,080,437
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>	V.2	<b>57,079,019,930</b>	<b>65,370,164,452</b>
1. Chứng khoán kinh doanh	121			
2. Dự phòng giảm giá CK kinh doanh	122			
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		57,079,019,930	65,370,164,452
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>103,548,566,438</b>	<b>102,151,763,496</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		91,901,569,547	96,902,834,289
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		21,768,836,363	15,213,945,864
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.3	3,612,993,526	3,769,816,341
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(13,734,832,998)	(13,734,832,998)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139			
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	V.4	<b>595,214,999,088</b>	<b>576,023,243,759</b>
1. Hàng tồn kho	141		595,214,999,088	576,023,243,759
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149			
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>48,207,060,187</b>	<b>46,659,160,644</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.5	532,105,981	729,449,109
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		47,660,957,620	45,909,186,197
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		13,996,586	20,525,338
<b>B. Tài sản dài hạn (200=210+220+230+240+250+260)</b>	<b>200</b>		<b>82,939,581,856</b>	<b>83,578,805,715</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>67,074,000</b>	<b>67,074,000</b>
6. Phải thu dài hạn khác	216		67,074,000	67,074,000
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219			
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>43,583,911,204</b>	<b>43,973,287,826</b>
1. TSCĐ hữu hình	221	V.6	43,583,911,204	43,973,287,826
- Nguyên giá	222		67,685,629,801	67,915,466,644
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(24,101,718,597)	(23,942,178,818)
2. TSCĐ thuê tài chính	224			
3. TSCĐ vô hình	227	V.7	-	-
- Nguyên giá	228		154,472,660	154,472,660
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(154,472,660)	(154,472,660)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		-	-
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		-	-
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	V.8	<b>38,000,000,000</b>	<b>38,000,000,000</b>
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		24,000,000,000	24,000,000,000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254			
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		14,000,000,000	14,000,000,000
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>1,288,596,652</b>	<b>1,538,443,889</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.9	1,004,683,370	1,154,325,918
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262			
5. Lợi thế thương mại	269		283,913,282	384,117,971
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)</b>	<b>270</b>		<b>926,786,876,955</b>	<b>908,974,286,460</b>



Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
<b>C. Nợ phải trả (300=310+330)</b>	<b>300</b>		<b>702,360,462,015</b>	<b>680,731,021,943</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>693,600,756,515</b>	<b>670,039,057,543</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		86,671,220,881	84,926,503,735
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		148,943,337,811	127,963,488,160
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.10	951,999,823	1,871,267,639
4. Phải trả người lao động	314		4,851,795,125	5,821,105,997
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.11	7,094,384,756	5,679,479,356
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		290,334,507	
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.12	12,231,547,291	11,522,867,366
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		432,000,000,000	432,000,000,000
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321			
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		566,136,321	254,345,290
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>8,759,705,500</b>	<b>10,691,964,400</b>
1. Phải trả người bán dài hạn	331	V.13	8,538,705,500	10,470,964,400
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332			
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		221,000,000	221,000,000
<b>D. Vốn chủ sở hữu (400=410+430)</b>	<b>400</b>	V.14	<b>224,426,414,940</b>	<b>228,243,264,517</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>		<b>224,426,414,940</b>	<b>228,243,264,517</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		200,000,000,000	200,000,000,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a			
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			
2. Thặng dư vốn cổ phần	412			
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413			
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414			
5. Cổ phiếu quỹ	415			
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416			
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417			
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		35,044,156,277	35,044,156,277
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419			
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420			
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(32,834,245,772)	(30,438,266,857)
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(30,438,266,857)	(28,262,215,808)
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	421b		(2,395,978,915)	(2,176,051,049)
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422			
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		22,216,504,435	23,637,375,097
<b>III. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>			
1. Nguồn kinh phí	431			
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432			
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)</b>	<b>440</b>		<b>926,786,876,955</b>	<b>908,974,286,460</b>

Người lập biểu



**Phạm Thị Hồng Yến**

Kế toán trưởng



**Nguyễn Ngọc Anh**

TP.HCM, ngày 14 tháng 7 năm 2024



Tổng Giám đốc

**Đỗ Thị Bích Hà**

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**

Quý II Năm 2024

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý II		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5	6	7
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	33,404,890,189	30,642,236,855	60,713,830,765	118,099,035,592
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02					17,751,812,431
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01 - 02)	10		33,404,890,189	30,642,236,855	60,713,830,765	100,347,223,161
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	28,248,754,274	23,167,657,655	49,832,621,236	86,191,710,853
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		5,156,135,915	7,474,579,200	10,881,209,529	14,155,512,308
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	2,064,869,124	1,175,957,327	2,630,250,264	3,127,333,555
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	244,849,009	371,360,591	244,849,009	464,599,348
- Trong đó chi phí lãi vay	23					
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24					
9. Chi phí bán hàng	25	VI.5	1,000,058,248	2,481,035,300	2,043,918,788	2,931,607,792
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6	6,299,121,378	6,617,195,352	12,318,390,558	12,354,183,973
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)+24-(25+26)}	30		(323,023,596)	(819,054,716)	(1,095,698,562)	1,532,454,750
12. Thu nhập khác	31			233,779,233		81,818,182
13. Chi phí khác	32		3,500,000	1,180,000	35,100,000	1,036,124
14. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		(3,500,000)	232,599,233	(35,100,000)	80,782,058
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		(326,523,596)	(586,455,483)	(1,130,798,562)	1,613,236,808
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.7	126,539,433	144,926,880	432,392,465	600,617,736
17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52					
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		(453,063,029)	(731,382,363)	(1,563,191,027)	1,012,619,072
19. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	61		(696,777,977)	(1,015,439,048)	(2,395,978,915)	(144,170,688)
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		243,714,948	284,056,685	832,787,888	1,156,789,760
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.8	(35)	(51)	(120)	(7)
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71					

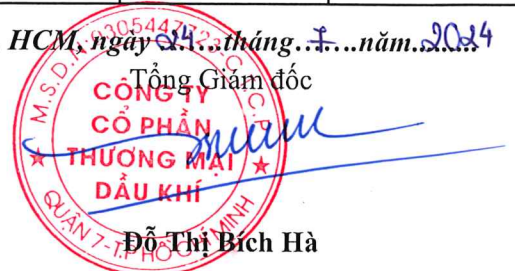
Người lập biểu

**Phạm Thị Hồng Yến**

Kế toán trưởng

**Nguyễn Ngọc Anh**

TP. HCM, ngày 24 tháng 7 năm 2024



Tổng Giám đốc

**Đỗ Thị Bích Hà**

## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Quý II Năm 2024  
(Theo phương pháp gián tiếp)

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		(1,130,798,562)	1,613,236,808
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		970,780,103	1,027,562,704
- Lãi lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(416,043,606)	(2,379,146)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(3,651,589,411)	(3,124,954,409)
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		(4,227,651,476)	(486,534,043)
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(2,776,665,485)	3,884,488,196
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(19,191,755,329)	(419,344,550)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11		26,005,234,504	(20,307,911,091)
- Tăng giảm chi phí trả trước	12		208,239,914	805,584,076
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(1,268,391,089)	(1,079,669,061)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(163,050,000)	(215,053,334)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>(1,414,038,961)</b>	<b>(17,818,439,807)</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(275,090,000)	(49,500,000)
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(5,000,000,000)	(8,677,902,969)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		7,859,045,602	10,000,000,000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		3,455,690,699	2,542,372,758
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>6,039,646,301</b>	<b>3,814,969,789</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(24,865,000)	(1,476,536,017)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>(24,865,000)</b>	<b>(1,476,536,017)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)</b>	<b>50</b>		<b>4,600,742,340</b>	<b>(15,480,006,035)</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>60</b>		<b>35,191,148,394</b>	<b>32,458,809,652</b>
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		5,758,722	2,540,604
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)</b>	<b>70</b>		<b>39,797,649,456</b>	<b>16,981,344,221</b>

Người lập biểu

Phạm Thị Hồng Yến

Kế toán trưởng

Nguyễn Ngọc Anh

TP. HCM, ngày 24 tháng 7 năm 2024

Tổng Giám đốc  
CÔNG TY  
CỔ PHẦN  
THƯƠNG MẠI  
DẦU KHÍ  
QUẬN 7, TP. HỒ CHÍ MINH

Đỗ Thị Bích Hà

# CÔNG TY CP THƯƠNG MẠI DẦU KHÍ

Lầu 11, Tòa nhà Petroland, Số 12 đường Tân Trào,  
Phường Tân Phú, Quận 7, TP. HCM

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ tài chính Quý II, kết thúc tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

### I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

#### 1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Thương mại Dầu khí (sau đây gọi tắt là “Công ty” hoặc “Công ty mẹ”) là công ty cổ phần.

#### 2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là thương mại và dịch vụ.

#### 3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là: thực hiện dịch vụ hàng hải, đại lý vận tải biển và dịch vụ giao nhận hàng hóa xuất nhập khẩu, cung cấp vật tư thiết bị cho các công trình dầu khí, kho xăng dầu, cung cấp hóa chất phục vụ cho thăm dò và khai thác dầu khí.

#### 4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty không quá 12 tháng.

#### 5. Cấu trúc Tập đoàn

Tập đoàn bao gồm Công ty mẹ và Công ty Cổ phần Công nghệ thông tin, Viễn thông và Tự động hóa Dầu khí (công ty con) chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ, được hợp nhất trong Báo cáo tài chính hợp nhất này.

Công ty con có trụ sở tại Tầng 14, khu văn phòng (đơn nguyên giữa), tòa nhà C1 Thành Công, phố Thành Công, phường Thành Công, Quận Ba Đình, TP. Hà Nội, hoạt động trong lĩnh vực công nghệ thông tin, viễn thông và tự động hóa, năng lượng sạch. Tỷ lệ vốn góp, tỷ lệ lợi ích và tỷ lệ quyền biểu quyết của Công ty mẹ đối với công ty con không đổi từ năm trước đến năm nay là 51,85%.

#### 6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính hợp nhất

Các số liệu tương ứng của năm trước so sánh được với số liệu của năm nay.

#### 7. Nhân viên

Tại ngày kết thúc năm tài chính, Tập đoàn có 99 nhân viên đang làm việc (số đầu năm là 110 nhân viên).

### II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

#### 1. Năm tài chính

Năm tài chính của Tập đoàn bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

#### 2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND) do phần lớn các nghiệp vụ được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

### III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

#### 1. Chế độ kế toán áp dụng

Tập đoàn áp dụng các chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 3 năm 2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất, và các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

#### 2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 3 năm 2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, cũng như các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.



## **BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ tài chính Quý II, kết thúc tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

### **IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

#### **1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất**

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ thông tin liên quan đến các luồng tiền).

#### **2. Cơ sở hợp nhất**

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty mẹ và Báo cáo tài chính của công ty con. Công ty con là đơn vị chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty mẹ có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con để thu được các lợi ích kinh tế từ các hoạt động này. Khi xác định quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng phát sinh từ các quyền chọn mua hoặc các công cụ nợ và công cụ vốn có thể chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông tại ngày kết thúc năm tài chính.

Kết quả hoạt động kinh doanh của công ty con được mua lại hoặc bán đi trong năm được trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Báo cáo tài chính của công ty mẹ và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một năm tài chính và áp dụng các chính sách kế toán thống nhất cho các giao dịch và sự kiện cùng loại trong những hoàn cảnh tương tự. Trong trường hợp chính sách kế toán của công ty con khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của công ty con sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán giữa các công ty trong cùng Tập đoàn, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này phải được loại trừ hoàn toàn. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại bỏ trừ khi chi phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát thể hiện phần lãi hoặc lỗ trong kết quả kinh doanh và tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Tập đoàn và được trình bày ở khoản mục riêng trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất (thuộc phần vốn chủ sở hữu). Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

#### **3. Các giao dịch bằng ngoại tệ**

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính được quy đổi theo tỷ giá tại ngày này.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm từ các giao dịch bằng ngoại tệ được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

Tỷ giá sử dụng để quy đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ được xác định như sau:

- Đối với hợp đồng mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Tập đoàn và ngân hàng.
  - Đối với các khoản góp vốn hoặc nhận vốn góp: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Tập đoàn mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn.
  - Đối với nợ phải thu: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.
  - Đối với nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.
  - Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả): tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thực hiện thanh toán.
- Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính được xác định theo nguyên tắc sau:
- Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng: tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Phát triển TP. Hồ Chí Minh (Ngân hàng Tập đoàn thường xuyên có giao dịch).
  - Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản khác: tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Phát triển TP. Hồ Chí Minh (Ngân hàng Tập đoàn thường xuyên có giao dịch).
  - Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Phát triển TP. Hồ Chí Minh (Ngân hàng Tập đoàn thường xuyên có giao dịch).



# CÔNG TY CP THƯƠNG MẠI DẦU KHÍ

Lầu 11, Tòa nhà Petroland, Số 12 đường Tân Trào,

Phường Tân Phú, Quận 7, TP. HCM

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ tài chính Quý II, kết thúc tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

### 4. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

### 5. Các khoản đầu tư tài chính

#### *Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn*

Khoản đầu tư được phân loại là nắm giữ đến ngày đáo hạn khi Tập đoàn có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của Tập đoàn gồm có các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và trái phiếu được nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau khi ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Tập đoàn nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

#### *Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác*

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Tập đoàn không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến hoạt động đầu tư. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.

- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn đầu tư thực tế của các chủ sở hữu và vốn chủ sở hữu tại ngày kết thúc năm tài chính nhân với tỷ lệ vốn điều lệ của Tập đoàn so với tổng vốn điều lệ thực góp tại đơn vị khác.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

### 6. Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Tập đoàn và người mua là đơn vị độc lập với Tập đoàn.

- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Tăng, giảm số dư dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

### 7. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Hàng tồn kho của Tập đoàn là chi phí thực hiện dịch vụ liên quan đến các hợp đồng cung cấp thiết bị, vật tư cho các công trình dầu khí, thiết bị cho ngành hàng không, các kho xăng dầu và các dự án cung cấp thiết bị viễn thông chưa hoàn thành, bao gồm: chi phí nguyên vật liệu chính, chi phí nhân công và các chi phí có liên quan trực tiếp khác.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là doanh thu ước tính của từng hợp đồng trừ chi phí ước tính để hoàn thành dịch vụ.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

# CÔNG TY CP THƯƠNG MẠI DẦU KHÍ

Lầu 11, Tòa nhà Petroland, Số 12 đường Tân Trào,

Phường Tân Phú, Quận 7, TP. HCM

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ tài chính Quý II, kết thúc tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

### 8. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều năm tài chính. Chi phí trả trước của Tập đoàn chủ yếu là chi phí sửa chữa, bảo trì các tòa nhà, văn phòng đang thuê. Các chi phí này được phân bổ vào chi phí theo thời gian thuê.

### 9. Tài sản thuê hoạt động

Thuê tài sản được phân loại là thuê hoạt động nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người cho thuê. Chi phí thuê hoạt động được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng cho suốt thời hạn thuê tài sản, không phụ thuộc vào phương thức thanh toán tiền thuê.

### 10. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 46
Máy móc và thiết bị	03 - 05
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	04 - 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 05
Tài sản cố định hữu hình khác	04

### 11. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định vô hình của Tập đoàn bao gồm:

#### ***Quyền sử dụng đất***

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Tập đoàn đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng. Quyền sử dụng đất được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa theo thời gian sử dụng lô đất là 50 năm, quyền sử dụng đất không xác định thời hạn không được tính khấu hao.

#### ***Chương trình phần mềm máy tính***

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hóa. Nguyên giá của chương trình phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Chương trình phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 3 năm.

### 12. Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

Việc hợp nhất kinh doanh được kế toán theo phương pháp mua. Giá trị hợp nhất kinh doanh bao gồm: giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do Tập đoàn phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản đã mua, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh được ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày nắm giữ quyền kiểm soát.

# CÔNG TY CP THƯƠNG MẠI DẦU KHÍ

Lầu 11, Tòa nhà Petroland, Số 12 đường Tân Trào,

Phường Tân Phú, Quận 7, TP. HCM

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ tài chính Quý II, kết thúc tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

Đối với giao dịch hợp nhất kinh doanh qua nhiều giai đoạn, giá phí hợp nhất kinh doanh được tính là tổng của giá phí khoản đầu tư tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con cộng với giá phí khoản đầu tư của những lần trao đổi trước đã được đánh giá lại theo giá trị hợp lý tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con. Chênh lệch giữa giá đánh giá lại và giá gốc khoản đầu tư được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất nếu trước ngày đạt được quyền kiểm soát Tập đoàn không có ảnh hưởng đáng kể với công ty con và khoản đầu tư được trình bày theo phương pháp giá gốc. Nếu trước ngày đạt được quyền kiểm soát, Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể và khoản đầu tư được trình bày theo phương pháp vốn chủ sở hữu thì phần chênh lệch giữa giá đánh giá lại và giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và phần chênh lệch giữa giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu và giá gốc khoản đầu tư được ghi nhận trực tiếp vào khoản mục "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Phần chênh lệch cao hơn của giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con được ghi nhận là lợi thế thương mại. Nếu phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và nợ tiềm tàng được ghi nhận tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con vượt quá giá phí hợp nhất kinh doanh thì phần chênh lệch được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu được xác định trên cơ sở tỷ lệ của các cổ đông không kiểm soát trong giá trị hợp lý của tài sản, nợ phải trả và nợ tiềm tàng được ghi nhận.

### 13. Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Tập đoàn.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán; cung cấp hàng hóa, dịch vụ.

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại tại ngày kết thúc năm tài chính.

### 14. Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông Công ty mẹ.

### 15. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

#### *Doanh thu bán hàng hóa*

Doanh thu bán hàng hóa được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Tập đoàn đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua.
- Tập đoàn không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác).
- Tập đoàn đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

#### *Doanh thu cung cấp dịch vụ*

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp.
- Tập đoàn đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào thời điểm báo cáo.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

23.  
TY  
AN  
M  
KHÍ  
ĐC

# CÔNG TY CP THƯƠNG MẠI DẦU KHÍ

Lầu 11, Tòa nhà Petroland, Số 12 đường Tân Trào,

Phường Tân Phú, Quận 7, TP. HCM

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ tài chính Quý II, kết thúc tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong năm căn cứ vào kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc năm tài chính.

### **Doanh thu cho thuê tài sản hoạt động**

Doanh thu cho thuê tài sản hoạt động được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê. Tiền cho thuê nhận trước của nhiều kỳ được phân bổ vào doanh thu phù hợp với thời gian cho thuê.

### **Tiền lãi**

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

### **Cổ tức và lợi nhuận được chia**

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Tập đoàn được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

### **16. Các khoản giảm trừ doanh thu**

Khoản giảm trừ doanh thu của Tập đoàn là hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh.

Trường hợp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã tiêu thụ từ các năm trước, đến năm nay mới phát sinh hàng bán bị trả lại thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:

- Nếu hàng bán bị trả lại phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của năm nay.
- Nếu hàng bán bị trả lại phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của năm sau.

### **17. Các khoản chi phí**

Chi phí là những khoản làm giảm lợi ích kinh tế được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa.

Các khoản chi phí và khoản doanh thu do nó tạo ra phải được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Trong trường hợp nguyên tắc phù hợp xung đột với nguyên tắc thận trọng, chi phí được ghi nhận căn cứ vào bản chất và quy định của các chuẩn mực kế toán để đảm bảo phản ánh giao dịch một cách trung thực, hợp lý.

### **18. Thuế thu nhập doanh nghiệp**

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

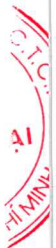
#### **Thuế thu nhập hiện hành**

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

#### **Thuế thu nhập hoãn lại**

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích lập Báo cáo tài chính và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và sẽ được ghi giảm đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.



## **BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

**Cho kỳ tài chính Quý II, kết thúc tại ngày 30 tháng 06 năm 2024**

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và chỉ ghi trực tiếp vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi:

- Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp; và
- Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một Cơ quan thuế:
  - Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
  - Tập đoàn dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

### **19. Bên liên quan**

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

### **20. Báo cáo theo bộ phận**

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ; có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể, có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn.

### **21. Công cụ tài chính**

#### ***Tài sản tài chính***

Việc phân loại các tài sản tài chính phụ thuộc vào bản chất và mục đích của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Các tài sản tài chính của Tập đoàn gồm có tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác và các khoản đầu tư tài chính (không bao gồm khoản đầu tư vào công ty con).

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến tài sản tài chính đó.

#### ***Nợ phải trả tài chính***

Việc phân loại các khoản nợ phải trả tài chính phụ thuộc vào bản chất và mục đích của khoản nợ phải trả tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Nợ phải trả tài chính của Tập đoàn gồm có các khoản phải trả người bán, các khoản phải trả khác và chi phí phải trả.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc trừ các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến nợ phải trả tài chính đó.

#### ***Công cụ vốn chủ sở hữu***

Công cụ vốn chủ sở hữu là hợp đồng chứng tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của Tập đoàn sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

#### ***Bù trừ các công cụ tài chính***

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chỉ được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất khi và chỉ khi Tập đoàn:

- Có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và
- Có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ tài chính Quý II, kết thúc tại ngày 30 tháng 06 năm 2024  
(Tiếp theo)

**V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<b>1. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>		
- Tiền mặt	249,955,063	471,775,709
- Tiền gửi ngân hàng	25,008,351,457	17,815,292,248
- Các khoản tương đương tiền	14,539,342,936	16,904,080,437
<b>Cộng</b>	<b>39,797,649,456</b>	<b>35,191,148,394</b>
<b>2. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>		
- Tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng	57,079,019,930	65,370,164,452
<b>Cộng</b>	<b>57,079,019,930</b>	<b>65,370,164,452</b>
<b>3. Phải thu ngắn hạn khác:</b>		
- Lãi tiền gửi	1,058,201,827	1,635,847,610
- Tạm ứng cho nhân viên	488,015,304	227,192,336
- Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	1,646,068,395	1,646,068,395
- Ký cược, ký quỹ	420,708,000	260,708,000
<b>Cộng</b>	<b>3,612,993,526</b>	<b>3,769,816,341</b>
<b>4. Hàng tồn kho</b>		
- Chi phí dở dang hợp đồng công nghệ thông tin	465,804,817	239,396,223
- HĐ cung cấp Small Vesel cho GDC Phú Mỹ - Dịch vụ PVGas	57,591,572	57,591,572
- HĐ cung cấp vật tư số 14/PETE.TM1-IES/07-2022	12,063,237	12,063,237
- HĐ cung cấp vật tư số 20/22-YT-PETECHIM	98,750,000	98,750,000
- HĐ cung cấp vật tư số 06/2023/HĐMB	592,050,805,974	575,033,557,618
- Khác	2,529,983,488	581,885,109
<b>Cộng</b>	<b>595,214,999,088</b>	<b>576,023,243,759</b>
<b>5. Chi phí trả trước ngắn hạn</b>		
- Chi phí thuê đất, văn phòng	14,063,193	42,189,578
- Chi phí bảo hiểm	38,117,400	76,234,800
- Chi phí công cụ, dụng cụ	270,000,000	398,107,231
- Chi phí sửa chữa, bảo trì	209,925,388	212,917,500
- Chi phí khác	-	-
<b>Cộng</b>	<b>532,105,981</b>	<b>729,449,109</b>

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ tài chính Quý II, kết thúc tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

(Tiếp theo)

**6. Tài sản cố định hữu hình:**

Chi tiết	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị dụng cụ quản lý	TSCĐ khác	Tổng cộng
Nguyên giá			-	-	-	-
Số đầu năm	57,750,758,355	4,246,236,579	2,264,218,183	3,654,253,527		67,915,466,644
- Tăng trong kỳ		275,090,000				275,090,000
- Tăng từ XDCB						-
- Giảm trong kỳ			504,926,843			504,926,843
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>57,750,758,355</b>	<b>4,521,326,579</b>	<b>1,759,291,340</b>	<b>3,654,253,527</b>	-	<b>67,685,629,801</b>
Giá trị hao mòn			-	-	-	-
Số đầu năm	14,826,365,197	4,055,584,655	2,264,218,183	2,796,010,783		23,942,178,818
- Khấu hao trong kỳ	700,343,508	51,163,889		219,272,706		970,780,103
- Giảm trong kỳ			811,240,324			811,240,324
- Giảm giá trị hợp lý của tài sản						-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>15,526,708,705</b>	<b>4,106,748,544</b>	<b>1,452,977,859</b>	<b>3,015,283,489</b>	<b>0</b>	<b>24,101,718,597</b>
Giá trị còn lại			-	-	-	-
Số dư đầu năm	42,924,393,158	190,651,924	-	858,242,744	-	43,973,287,826
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>42,224,049,650</b>	<b>414,578,035</b>	<b>306,313,481</b>	<b>638,970,038</b>	-	<b>43,583,911,204</b>

**CÔNG TY CP THƯƠNG MẠI DẦU KHÍ**

Lầu 11, Tòa nhà Petroland, Số 12 đường Tân Trào,

Phường Tân Phú, Quận 7, TP. HCM

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ tài chính Quý II, kết thúc tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

(Tiếp theo)

**7. Tài sản cố định vô hình**

Chi tiết	Quyền sử dụng đất	Chương trình phần mềm máy tính	Tổng cộng
Nguyên giá			-
Số dư đầu kỳ	0	154,472,660	154,472,660
- Tăng trong kỳ			-
- Tăng từ XDCB			-
- Giảm trong kỳ			-
Số dư cuối kỳ	-	154,472,660	154,472,660
Giá trị hao mòn lũy kế			-
Số dư đầu kỳ		154,472,660	154,472,660
- Khấu hao trong kỳ			-
- Giảm trong kỳ			-
Số dư cuối kỳ	0	154,472,660	154,472,660
Giá trị còn lại của TSCĐ			-
Số dư đầu kỳ		-	-
Số dư tại cuối kỳ	0	0	-

23  
TY  
ÁN  
M  
KHÍ  
HỒ C



**CÔNG TY CP THƯƠNG MẠI DẦU KHÍ**

Lầu 11, Tòa nhà Petroland, Số 12 đường Tân Trào,

Phường Tân Phú, Quận 7, TP. HCM

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ tài chính Quý II, kết thúc tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

(Tiếp theo)

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<b>8. Đầu tư tài chính dài hạn</b>		
- Góp vốn đầu tư vào Cty CP Xăng dầu DK Sài Gòn	11,000,000,000	11,000,000,000
- Góp vốn đầu tư vào Cty CP SX & chế biến DK Phú Mỹ	10,000,000,000	10,000,000,000
- Góp vốn đầu tư vào Cty CP Xăng dầu DK Miền Trung	3,000,000,000	3,000,000,000
- Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	14,000,000,000	14,000,000,000
- Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn	-	-
<b>Cộng</b>	<b>38,000,000,000</b>	<b>38,000,000,000</b>
<b>9. Chi phí trả trước dài hạn</b>		
- Chi phí sửa chữa bảo trì	584,097,919	760,456,294
- Chi phí công cụ, dụng cụ	344,935,550	3,227,269
- Chi phí khác	75,649,901	390,642,355
<b>Cộng</b>	<b>1,004,683,370</b>	<b>1,154,325,918</b>
<b>10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước</b>		
- Thuế giá trị gia tăng	304,130,560	445,187,620
- Thuế thu nhập cá nhân	191,408,215	133,620,347
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	456,461,048	1,292,459,672
- Thuế khác	-	-
<b>Cộng</b>	<b>951,999,823</b>	<b>1,871,267,639</b>
<b>11. Chi phí phải trả</b>		
- Hợp đồng cung cấp thiết bị cho hệ thống pha chế E5-E10	379,836,480	379,836,480
- Hợp đồng cung cấp thiết bị cho dự án kho xăng dầu Nghi Sơn số 308/PVOIL.ĐTXD-PVC.MS-PVE-PETECHIM/ 07-16/K ký ngày 28/07/2016	209,610,000	209,610,000
- HĐ số 06/PET-NMT/02-2020/MB	1,546,894,800	1,546,894,800
- HĐ số 09B/PET-NMT/03-2020/MB	613,300,639	613,300,639
- HĐ số 07/PET-NMT/03-2020/MB	1,653,506,905	1,653,506,905
- Giá vốn các hợp đồng công nghệ thông tin	2,472,735,932	1,157,830,532
- Khác	218,500,000	118,500,000
<b>Cộng</b>	<b>7,094,384,756</b>	<b>5,679,479,356</b>

**CÔNG TY CP THƯƠNG MẠI DẦU KHÍ**

Lầu 11, Tòa nhà Petroland, Số 12 đường Tân Trào,

Phường Tân Phú, Quận 7, TP. HCM

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ tài chính Quý II, kết thúc tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

(Tiếp theo)

12. Phải trả ngắn hạn khác	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Kinh phí công đoàn	218,437,190	224,551,083
- Bảo hiểm y tế, xã hội	44,624,948	59,005,367
- Bảo hiểm thất nghiệp	274,620	449,400
- Phải trả cổ tức	7,425,008,900	6,085,781,700
- Phải trả Pvoil, lãi trả chậm mua sản văn phòng	4,051,685,355	4,787,935,799
- Phải trả phải nộp khác	491,516,278	365,144,017
<b>Cộng</b>	<b>12,231,547,291</b>	<b>11,522,867,366</b>

13. Phải trả người bán dài hạn	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Phải trả Tổng công ty Dầu VN mua sản văn phòng công ty	8,538,705,500	10,470,964,400
<b>Cộng</b>	<b>8,538,705,500</b>	<b>10,470,964,400</b>

**14. Vốn chủ sở hữu**

Tổng số vốn điều lệ theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần 15 ngày 10 tháng 5 năm 2018 là: 200.000.000.000 (bằng chữ: Hai trăm tỷ đồng). Tỷ lệ sở hữu vốn góp của các cổ đông tại thời điểm 30 tháng 06 năm 2024 như sau:

**14a. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	VND	Tỷ lệ (%)	VND	Tỷ lệ (%)
- Tổng công ty Dầu Việt Nam	58,000,000,000	29.00	58,000,000,000	29.00
- Công ty cổ phần Đầu tư và Xây dựng Trảng An	46,200,000,000	23.10	46,200,000,000	23.10
- Dương Công Ái	33,800,000,000	16.90	33,800,000,000	16.90
- Các cổ đông khác	62,000,000,000	31.00	62,000,000,000	31.00
<b>Cộng</b>	<b>200,000,000,000</b>	<b>100</b>	<b>200,000,000,000</b>	<b>100</b>

**CÔNG TY CP THƯƠNG MẠI DẦU KHÍ**

Lầu 11, Tòa nhà Petroland, Số 12 đường Tân Trào,

Phường Tân Phú, Quận 7, TP. HCM

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ tài chính Quý II, kết thúc tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

(Tiếp theo)

**14b. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	Vốn góp của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	Cộng
Số dư đầu năm trước	200,000,000,000	35,044,156,277	(28,074,848,380)	23,116,802,634	230,086,110,531
Tăng trong kỳ	-	-	(144,170,688)	1,156,789,760	1,012,619,072
Lợi nhuận trong kỳ			(144,170,688)	1,156,789,760	1,012,619,072
Trích lập quỹ					-
Tăng khác					-
Giảm trong kỳ	-	-	187,367,428	1,805,428,946	1,992,796,374
Phân phối lợi nhuận					-
Trích lập quỹ			187,367,428	173,996,946	361,364,374
Cổ tức				1,631,432,000	1,631,432,000
Thù lao HĐQT					-
Giảm khác					-
Số dư cuối kỳ trước	200,000,000,000	35,044,156,277	(28,406,386,496)	22,468,163,448	229,105,933,229
Số dư đầu năm nay	200,000,000,000	35,044,156,277	(30,438,266,857)	23,637,375,097	228,243,264,517
Tăng trong kỳ	-	-	(2,395,978,915)	832,787,888	(1,563,191,027)
Lợi nhuận trong kỳ			(2,395,978,915)	832,787,888	(1,563,191,027)
Trích lập quỹ					-
Tăng khác					-
Giảm trong kỳ	-	-	-	2,253,658,550	2,253,658,550
Phân phối lợi nhuận					-
Trích lập quỹ				150,127,381	150,127,381
Cổ tức				2,103,531,169	2,103,531,169
Thù lao HĐQT					-
Giảm khác					-
Số dư cuối kỳ này	200,000,000,000	35,044,156,277	(32,834,245,772)	22,216,504,435	224,426,414,940

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ tài chính Quý II, kết thúc tại ngày 30 tháng 06 năm 2024  
(Tiếp theo)

**VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
<b>1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>		
<i>1a. Doanh thu</i>		
- Doanh thu bán hàng hóa	1,626,844,697	5,601,832,294
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	31,778,045,492	25,040,404,561
<b>Cộng</b>	<b>33,404,890,189</b>	<b>30,642,236,855</b>
<i>1b. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan</i>	-	-
<i>1c. Các khoản giảm trừ doanh thu</i>	-	-
<b>2. Giá vốn hàng bán</b>		
- Giá vốn hàng hóa đã bán	1,129,495,578	3,244,684,717
- Giá vốn dịch vụ đã cung cấp	27,119,258,696	19,922,972,938
<b>Cộng</b>	<b>28,248,754,274</b>	<b>23,167,657,655</b>
<b>3. Doanh thu hoạt động tài chính</b>		
- Lãi tiền gửi ngân hàng	1,488,862,656	935,392,434
- Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	6,006,468	564,893
- Cổ tức lợi nhuận được chia	570,000,000	-
- Lãi đầu tư tài chính	-	-
- Doanh thu hoạt động tài chính khác	-	240,000,000
<b>Cộng</b>	<b>2,064,869,124</b>	<b>1,175,957,327</b>
<b>4. Chi phí tài chính</b>		
- Chi phí lãi vay	-	-
- Chi phí lãi trả chậm	244,749,556	341,481,138
- Lỗ chênh lệch tỷ giá	99,453	29,879,453
- Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	-
<b>Cộng</b>	<b>244,849,009</b>	<b>371,360,591</b>
<b>5. Chi phí bán hàng (Mã số 24)</b>		
- Chi phí nhân viên kinh doanh	713,509,300	708,729,197
- Chi phí đồ dùng văn phòng kinh doanh	-	-
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	77,252,598	975,250,004
- Chi phí khấu hao TSCĐ	-	-
- Chi phí bằng tiền khác	209,296,350	797,056,099
<b>Cộng</b>	<b>1,000,058,248</b>	<b>2,481,035,300</b>

**CÔNG TY CP THƯƠNG MẠI DẦU KHÍ**

Lầu 11, Tòa nhà Petroland, Số 12 đường Tân Trào,

Phường Tân Phú, Quận 7, TP. HCM

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ tài chính Quý II, kết thúc tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

(Tiếp theo)

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
<b>6. Chi phí quản lý doanh nghiệp</b>		
- Chi phí nhân viên quản lý	3,558,668,475	3,301,277,455
- Chi phí đồ dùng văn phòng, phân bổ CCDC	198,795,804	318,058,383
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	459,808,107	458,684,208
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	624,418,197	755,426,073
- Chi phí quản lý bằng tiền khác	1,457,430,795	1,783,749,233
<b>Cộng</b>	<b>6,299,121,378</b>	<b>6,617,195,352</b>
<b>7. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>		
- Lợi nhuận kế toán trước thuế	(326,523,596)	(586,455,483)
- Lãi đầu tư từ công ty liên kết		
- Các khoản điều chỉnh tăng		
- Các khoản điều chỉnh giảm		
- Lợi nhuận chịu thuế		
- Thuế suất áp dụng	20%	20%
<b>Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>126,539,433</b>	<b>144,926,880</b>
<b>8. Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>		
- Lợi nhuận để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu		
- Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	(696,777,977)	(1,015,439,048)
- Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi		
- Lợi ích của cổ đông thiểu số	243,714,948	284,056,685
- Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	20,000,000	20,000,000
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b>(35)</b>	<b>(51)</b>

Người lập biểu

Phạm Thị Hồng Yến

Kế toán trưởng

Nguyễn Ngọc Anh

TP. HCM, ngày 24 tháng 7 năm 2024

Tổng Giám đốc



Đỗ Thị Bích Hà